Лекція 8 ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ’ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СТРАХУВАННЯ

1. Загальна характеристика єдиного внеску.
2. Платники єдиного внеску.
3. База нарахування та розміри єдиного внеску.
4. Обчислення і сплата єдиного внеску.
5. Відповідальність за порушення порядку обчислення і сплати ЄСВ.
6. Загальна характеристика єдиного внеску

Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) не входить до податкової системи України, однак контроль за повнотою нарахування і сплати єдиного внеску покладено на органи ДФС України.

У зв’язку з цим наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2016 року № 393 затверджена Інструкція “Про порядок нарахування і сплати єдиного соціального внеску на загальнообов’язкове державне соціаль­не страхування” відповідно до Закону України “Про збір та облік внесків на загальне державне соціальне страхування””

**Єдиний соціальний внесок** на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (скор. ЄСВ) — це консолідований страховий внесок в Україні, збір якого здійснюється в системі загальнообов'язкового державного страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі.

Платники єдиного внеску

Платниками єдиного внеску є:

роботодавці:

* підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) чи за цивільно-правовим договором;
* фізичні особи - підприємці, що використовують працю інших осіб;
* фізичні особи, які проводять незалежну професійну діяльність та використовують працю інших осіб на умовах трудового договору;
* підприємства, установи, фізичні особи, військові частини, які виплачують грошове забезпечення, допомогу з тимчасової непрацездатності у зв’язку з вагітністю та пологами окремим категоріям громадян;
* фізичні особи - підприємці, в тому числі на спрощеній системі оподаткування;
* особи, які проводять незалежну професійну діяльність;
* особи, які добровільно беруть участь у системі державного страхування.

Звільняються від сплати єдиного внеску фізичні особи - підприємці та фізичні особи спрощеної системи оподаткування, які є пенсіонерами за віком або інваліди.

База нарахування та розміри єдиного внеску

Єдиний внесок встановлений із 1 січня 2015 року в розмірі 22% на суму нарахованої заробітної плати, включаючи основну та додаткову, та винагороди фізичним осібам за виконання робіт за цивільно-правовими договорами.

Для фізичних осіб - підприємців єдиний внесок нараховується із чис­того доходу, але не більше максимальної величини бази нарахування, та не може бути меншим мінімального страхового внеску за місяць.

*З 1 січня 2020 року зросте розмір мінімальної зарплати (4723 грн), а отже змінилася мінімальна та максимальна сума ЄСВ.*

***Мінімальний****страховий внесок з ЄСВ****у 2020 році****становитиме 4723 х 22% =****1039,06 грн,****у 2019 році він становить 4173 х 22% =****918,06 грн.***

*З 2018 року максимальна база нарахування ЄСВ дорівнює 15 розмірам мінімальної зарплати. З 01.01.2019 р. – це 62 595 грн, а з 01.01.2020 р. - 70 845 грн. Тож****максимальний****страховий внесок****у 2019 році****становив****13770,90 грн, а у 2020 році****він буде****15 585,90 грн.***

*Зміна розміру мінімальної зарплати в 2020 році (принаймні, Законом про Держбюджет) не запланована. Відповідно, як мінімальна, так і максимальна сума ЄСВ протягом усього 2020 року не змінюватиметься і становитиме:*

Для підприємств та організацій, у яких працюють інваліди, єдиний внесок сплачується в розмірі 8,41% нарахованої заробітної плати, включаючи основну і додаткову.

Для підприємств Всеукраїнських громадських організацій інвалідів, у яких кількість інвалідів становить 50% від загального числа працюючих, а витрати на оплату праці не менш 25%, встановлений ЄСВ 5,3%.

Максимальна база нарахування ЄСВ із 2018 року дорівнює 15 розмірам мінімальної зарплати. З 01.01.2019 р. – це 62 595 грн, а з 01.01.2020 р. - 70 845 грн..

Якщо база оподаткування менша за мінімальний розмір заробітної плати на 1 січня податкового року, то нарахування і сплата проводиться з розрахунку мінімальної заробітної плати.

Обчислення і сплата єдиного внеску

Єдиний внесок нараховується на суму, що визначається базою для нарахування, незалежно від джерела фінансування, форми, порядку, місця виплат.

Сплата єдиного внеску здійснюється за місцем обліку платника шляхом внесення відповідних сум на рахунки органів доходів і зборів, відкритих в органах Державної казначейської служби України.

Єдиний внесок сплачується платником шляхом перерахування безготівкових коштів з банківського рахунку.

Фізичні особи - підприємці можуть сплачувати єдиний внесок готівкою через банк чи відділення зв’язку.

Нарахування і сплата єдиного внеску здійснюється під час виплати заробітної плати (грошового забезпечення), але не пізніше 20 числа наступного місяця.

Фізичні особи - підприємці на загальній системі оподаткування здійснюють розрахунок ЄСВ за календарний рік до 10 лютого на підставі даних річної податкової декларації.

Базою нарахування єдиного внеску є чистий дохід, поділений на кількість місяців, протягом яких він отриманий.

У разі якщо таким платником не отримано чистий дохід у звітному році або окремому місяці звітного року, такий платник має право самостійно визначити базу нарахування, але при цьому сума єдиного внеску не може бути меншою розміру мінімального страхового внеску (***1039,06 грн.*** за місяць у 2020 році).

Для платників незалежної професійної діяльності, працівників, які працюють у сільському господарстві, на сезонних роботах, встановлено строк сплати єдиного внеску за рік до 1 травня наступного року на підставі річної декларації з урахуванням кількості місяців, в яких отримано дохід.

Платники спрощеної системи оподаткування визначають єдиний внесок самостійно за базою, яка не може бути меншою за розмір мінімальної заробітної плати, але не більша за максимальну величину бази нарахування ЄСВ.

Єдиний внесок сплачується платниками спрощеної системи до 20 числа місяця наступного за звітнім кварталом.

Платники єдиного податку першої групи сплачують єдиний внесок в розмірі 50 % від мінімального внеску, тобто 519,50 гривні на місяць (протягом 2020 року).

Із 1 січня 2020 року фізичні особи - підприємці, які не отримали дохід, або отримали збитки, сплачують ЄСВ в розмірі 22% від мінімальної заробітної плати на 1 січня 2020 року (***1039,06*** грн на місяць).

Відповідальність за порушення порядку обчислення і сплати ЄСВ

За порушення норм законодавства про єдиний внесок органи доходів і зборів застосовують штрафні санкції у таких розмірах:

у разі ухиляння від взяття на облік накладається штраф у розмірі 10 неоподаткованих мінімумів доходів громадян;

за несплату або несвоєчасну сплату ЄСВ на платників накладається штраф у розмірі 20% своєчасно несплачених сум;

за донарахування органом доходів і зборів ЄСВ - 10% зазначеної суми за кожен повний або неповний звітний період, за який донараховано таку суму, але не більше як 50% суми донарахованого єдиного внеску;

за неналежне ведення бухгалтерської документації накладається штраф у розмірі від 8 до 15 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

за несвоєчасну, неповну сплату або несвоєчасну сплату сум ЄСВ одночасно з видачею сум виплат, на які нараховується єдиний внесок, накладається штраф у розмірі 10%;

за неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності накладається штраф у розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів громадян.

Платникам ЄСВ на суму недоїмки також нараховується пеня з розрахунку 0,1% на суму фактично сплаченої недоїмки за кожний день несплати платежу.

За несвоєчасне перерахування або несвоєчасне зарахування на рахунки органів ДФС сум ЄСВ банкам нараховується пеня в розмірі 0,1% за кожний день прострочки.

**Питання для самоконтролю:**

1. Яких ви знаєте платників єдиного внеску?
2. Що є базою оподаткування єдиного внеску?
3. Які ви знаєте ставки оподаткування єдиного внеску?
4. Хто звільняється від сплати єдиного внеску?
5. Який порядок нарахування та сплати єдиного внеску?
6. Яка звітність із єдиного внеску?
7. Як нараховується пеня за несвоєчасну сплату ЄСВ?
8. Штрафні санкції та їх застосування.